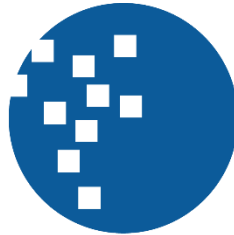


**LAPORAN PELAKSANAAN KERJA MAGANG DALAM BIDANG
JASA PERPAJAKAN DI KANTOR KONSULTAN PAJAK PT
OFISI PRIMA KONSULTINDO**



UMN
UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA

LAPORAN MBKM

Ryan Juchelia Pakpahan

0000059244

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS MULTIMEDIA NUSANTARA
TANGERANG
2024**

LAPORAN PELAKSANAAN KERJA MAGANG DALAM BIDANG

JASA PERPAJAKAN DI KANTOR KONSULTAN PAJAK PT

OFISI PRIMA KONSULTINDO



UMN
UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA

LAPORAN MBKM

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Memperoleh

Gelar Sarjana Akuntansi

Ryan Juchelia Pakpahan

0000059244

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS MULTIMEDIA NUSANTARA

TANGERANG

2024

HALAMAN PERNYATAAN TIDAK PLAGIAT

Dengan ini saya,

Nama : Ryan Juchelia Pakpahan

Nomor Induk Mahasiswa : 00000059244

Program studi : Akuntansi

Laporan MBKM Penelitian dengan judul:

LAPORAN PELAKSANAAN KERJA MAGANG DALAM BIDANG JASA PERPAJAKAN DI KANTOR KONSULTAN PAJAK PT OFISI PRIMA KONSULTINDO

merupakan hasil karya saya sendiri bukan plagiat dari karya ilmiah yang ditulis oleh orang lain, dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar serta dicantumkan di Daftar Pustaka.

Jika di kemudian hari terbukti ditemukan kecurangan/ penyimpangan, baik dalam pelaksanaan maupun dalam penulisan laporan MBKM, saya bersedia menerima konsekuensi dinyatakan TIDAK LULUS untuk laporan MBKM yang telah saya tempuh.

Tangerang, 05 Desember 2024



(Ryan Juchelia Pakpahan)

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan MBKM dengan judul

LAPORAN PELAKSANAAN KERJA MAGANG DALAM BIDANG JASA PERPAJAKAN DI KANTOR KONSULTAN PAJAK PT OFISI PRIMA KONSULTINDO

Oleh

Nama : Ryan Juchelia Pakpahan
NIM : 00000059244
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Bisnis

Telah diujikan pada hari Kamis, 05 Desember 2024

Pukul 10.30 s/d 11.30 dan dinyatakan

LULUS

Dengan susunan penguji sebagai berikut.

Pembimbing



Prastika Suwandi Tjeng, S.E., M.Ak.
0320037407/L

Penguji



Ratnawati Kurnia, Ak., M.Si., CPA., CA.
0327106501/L00614

Ketua Program Studi Akuntansi



Stefanus Ariyanto, S.E, M.Ak., CPSAK., CA.

HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Universitas Multimedia Nusantara, saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Ryan Juchelia Pakpahan

NIM : 00000059244

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Bisnis

JenisKarya : Laporan MBKM

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Multimedia Nusantara Hak Bebas Royalti Noneklusif (Non-exclusive Royalty-Free Right) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

LAPORAN PELAKSANAAN KERJA MAGANG DALAM BIDANG JASA PERPAJAKAN DI KANTOR KONSULTAN PAJAK PT OFISI PRIMA KONSULTINDO

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non eksklusif ini Universitas Multimedia Nusantara berhak menyimpan, mengalih media / format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis / pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Tangerang, 25 November 2024

Yang menyatakan,



(Ryan Juchelia Pakpahan)

KATA PENGANTAR

Puji Syukur atas selesainya penulisan Laporan MBKM ini dengan judul: **“LAPORAN PELAKSANAAN KERJA MAGANG DALAM BIDANG JASA PERPAJAKAN DI KANTOR KONSULTAN PAJAK PT OFISI PRIMA KONSULTINDO”** dilakukan untuk memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar S.AK Jurusan Akuntansi Pada Bisnis Universitas Multimedia Nusantara. Saya menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan tugas akhir ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan tugas akhir ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus atas berkat dan kasih-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan pelaksanaan kerja magang dan laporan MBKM.
2. Bapak Porman Pakpahan dan Mama Imelda Setiawan Rajagukguk selaku orangtua tercinta dari penulis yang telah memberikan dukungan moral dan material sehingga penulis dapat menyelesaikan pelaksanaan kerja magang dan laporan MBKM.
3. Ryfani Yuli Artha Pakpahan, Leony Rindu Marito Pakpahan, dan Ryvaldo Samuel Pakpahan selaku adik-adik tersayang dari penulis yang telah memberikan mendukung dan semangat dalam menyelesaikan pelaksanaan kerja magang dan laporan MBKM.
4. Ivan Triyanto Sibarani selaku kekasih dari penulis yang telah memberikan dukungan dan motivasi dalam menyelesaikan pelaksanaan kerja magang dan laporan MBKM.
5. Ibu Prastika Suwandi Tjeng, S.E., M.Ak., sebagai Pembimbing yang telah banyak meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, arahan dan motivasi atas terselesainya laporan MBKM ini.
6. Ibu Esther Listya Novanty, S.E., S.H., M.Ak., AP., BKP., CFA., Bapak Joshua Jordan Mamesah, dan Bapak Ali Muhammad Yusuf Martadinata. S.Ak, sebagai Pembimbing Lapangan yang telah memberikan bimbingan, arahan, dan motivasi atas terselesainya laporan MBKM Penelitian.

7. Seluruh dosen Fakultas Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Multimedia Nusantara yang tidak dapat disebutkan satu-persatu yang telah memberikan pengajaran atau pembekalan materi selama di kampus.

Penulis menyadari bahwa lapora BKM ini masih jauh dari kata sempurna dan masih terdapat kekurangan yang disebabkan oleh keterbatasan kemampuan penulis. Oleh karena itu, penulis menerima kritik dan saran secara terbuka yang sifatnya membangun agar kedepannya dapat memperbaiki kesalahan pada laporan MBKM ini. Penulis memohon maaf atas segala kekurangan dan kesalahan yang dilakukan selmaa pelaksanaan kerja magang dan laporan MBKM.

Semoga laporan MBKM ini dapat bermanfaat dan dapat menambah ilmu dan wawasan bagi pembaca. Akhir kata penulis mengucapkan terimakasih kepada seluruh pihak yang telah membantu penulis dalam pelaksanaan kerja magang dan pembuatan laporan MBKM. Semoga Tuhan Yang Maha Esa memberikan berkat dan kasih-Nya yang melimpah.

Tangerang, 25 November 2024



(Ryan Juchelia Pakpahan)

LAPORAN PELAKSANAAN KERJA MAGANG DALAM BIDANG JASA PERPAJAKAN DI KANTOR KONSULTAN PAJAK PT OFISI PRIMA KONSULTINDO

(Ryan Juchelia Pakpahan)

ABSTRAK

Laporan ini menjelaskan pelaksanaan kerja magang di PT Ofisi Prima Konsultindo dalam bidang jasa perpajakan. Alasan memilih perusahaan ini karena Ofisi Prima Konsultindo merupakan kantor yang mengkhususkan diri dalam layanan pajak dan manajemen untuk perusahaan nasional dan internasional serta penulis ingin lebih mengetahui dan mempelajari tentang sistematika perpajakan di Indonesia dengan ilmu perpajakan yang telah dipelajari selama menempuh kegiatan perkuliahan. Selama proses kerja magang yang dilakukan yaitu meng-input dan melapor SPT Masa PPh Pasal 21 melalui Direktorat Jenderal Pajak (DJP) online, meng-*cross check* dengan menganalisis bagian golongan penyusutan aset, menghitung PPh Pasal 21 untuk pegawai tetap sesuai ketentuan PMK 168 tahun 2023, membuat matriks sengketa PPh Pasal 23/26 menggunakan *excel*, membuat kode *id billing* PPh Pasal 21, ekualisasi Pemberitahuan Impor Barang (PIB), menghitung penyusutan fiskal dengan *excel*, meng-*crosscheck* dokumen VAT berdasarkan *invoice*, ekualisasi PPh Pasal 21, dan melakukan rekap SPT PPh 21 Masa Januari s/d Desember tahun 2023. Kendala yang ditemukan yaitu terdapat data yang tidak lengkap. Solusi yang dapat dilakukan yaitu bertanya kepada mentor atau pembimbing lapangan.

Kata kunci: EX2*Cross check* dokumen VAT, Ekualisasi PPh 21, Kode *ID Billing*,
Matriks Sengketa, Penyusutan Fiskal

Report on The Implementation of Internship in Tax Services at The Tax Consulting

Office of Ofisi Prima Konsultindo

(Ryan Juchelia Pakpahan)

ABSTRACT (English)

This report describes the implementation of internship work at Ofisi Prima Konsultindo ltd in the field of tax services. The reason for choosing this company is because Ofisi Prima Konsultindo is an office that specializes in tax and management services for national and international companies and the author wants to know more and learn about the systematic taxation in Indonesia with the taxation knowledge that has been studied during lecture activities. During the internship work process carried out, namely inputting and reporting Periodic Income Tax Return Article 21 through the Directorate General of Taxes (DGT) online, cross-checking by analyzing the asset depreciation group section, calculating Income Tax Article 21 for permanent employees in accordance with the provisions of PMK 168 of 2023, create a dispute matrix for ITA 23/26 using excel, create an ITA 21 billing id code, equalize the Goods Import Notification (PIB), calculate fiscal depreciation using excel, crosscheck VAT documents based on invoices, equalize ITA 21, and recap the ITA 21 SPT from January to December 2023. Obstacles that found is that there is incomplete data. Solutions that can be done are ask the mentor or field supervisor.

Keywords: *Cross check VAT document, Income Tax Equalization, Billing ID Code, Dispute Matrix, Fiscal Depreciation*

DAFTAR ISI

HALAMAN PERNYATAAN TIDAK PLAGIAT	2
HALAMAN PENGESAHAN.....	3
HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	4
KATA PENGANTAR.....	5
ABSTRAK	7
<i>ABSTRACT (English)</i>	8
DAFTAR ISI.....	9
DAFTAR TABEL	11
DAFTAR GAMBAR.....	12
DAFTAR LAMPIRAN	14
BAB I PENDAHULUAN.....	15
1.1. Latar Belakang	15
1.2. Maksud dan Tujuan Kerja Magang	41
1.2.1. Maksud Kerja Magang.....	41
1.2.2. Tujuan Kerja Magang	41
1.3. Waktu dan Prosedur Pelaksanaan Kerja Magang	42
1.3.1. Waktu Pelaksanaan Kerja Magang	42
1.3.2. Prosedur Pelaksanaan Kerja Magang	42
BAB II GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	46
2.1 Sejarah Singkat Perusahaan	46
2.1.1 Visi	46
2.1.2 Misi	46
2.2 Struktur Organisasi Perusahaan	50
BAB III PELAKSANAAN KERJA MAGANG	54
3.1 Kedudukan dan Koordinasi	54
3.2 Tugas dan Uraian Kerja Magang	54
3.2.1 Meng-input dan melapor SPT Masa PPh 21 melalui (DJP) Online	54
3.2.2 Meng- <i>cross check</i> bagian golongan penyusutan aset	68
3.2.3 Menghitung PPh Pasal 21 untuk pegawai tetap sesuai ketentuan PMK 168 tahun 2023	70

3.2.4	Membuat matriks sengketa PPh Pasal 23/26 menggunakan excel...	74
3.2.5	Membuat Kode <i>ID Billing</i> PPh Pasal 21	82
3.2.6	Ekualisasi Pemberitahuan Impor Barang (PIB).....	87
3.2.7	Menghitung penyusutan fiskal dengan excel.....	94
3.2.8	Meng- <i>crosscheck</i> dokumen <i>VAT</i> berdasarkan <i>invoice</i>	97
3.2.9	Ekualisasi PPh Pasal 21	100
3.2.10	Melakukan rekap SPT PPh 21 Masa Januari s/d Desember tahun 2023	103
3.3	Kendala yang Ditemukan	108
3.4	Solusi atas Kendala yang Ditemukan	109
BAB IV SIMPULAN DAN SARAN		110
4.1	Simpulan.....	110
4.2	Saran.....	111
DAFTAR PUSTAKA		112
Lampiran A Surat Pengantar MBKM - MBKM 01		114
Lampiran B Kartu MBKM - MBKM 02		115
Lampiran C Daily Task MBKM - MBKM 03		116
Lampiran D Lembar Verifikasi Laporan MBKM - MBKM 04		117
Lampiran E Surat Penerimaan MBKM (LoA)		118
Lampiran F Lampiran Pengecekan Hasil Turnitin.....		119
Lampiran G Lampiran TER.....		120
Lampiran H Lampiran Golongan Kelompok Penyusutan		126
Lampiran I Kertas Kerja Perhitungan PT. E Masa September 2024		131
Lampiran J <i>Worksheet</i> Depresiasi PT. G Tahun 2023		134
Lampiran K Kertas Kerja Perhitungan PT. E Masa Januari-Maret 2024.....		136
Lampiran L SKPKB, Surat KEP, dan Format Matriks Sengketa.....		142
Lampiran M PIB dan <i>Worksheet</i> Rekap PT.B		149
Lampiran N <i>Excel</i> Daftar Aktiva Tetap dan Penyusutan PT.I		154
Lampiran O <i>Soft File Invoice</i> dan Rekap Dokumen PT.B.....		156
Lampiran P KKP PPh 21 dan <i>GL</i> PT. K		159
Lampiran Q Format Rekap dan Bupot SPT Masa PPh Pasal 21 PT. J		162

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Tarif Umum PPh Pasal 17 (1) a UU PPh	20
Tabel 1.2 Tarif Efektif Harian	21
Tabel 1.3 Komponen Penambah dan Pengurang Penghasilan Bruto	22
Tabel 1.4 Besaran Penghasilan Tidak Kena Pajak	24
Tabel 1.5 PTKP Laki-laki/Perempuan Lajang	24
Tabel 1.6 PTKP Laki-laki Kawin	25
Tabel 1.7 PTKP Penghasilan Suami-Istri Digabung	25
Tabel 1.8 Tarif PPh 23	30
Tabel 1.9 Kelompok, Masa, dan Tarif Penyusutan Fiskal	34
Tabel 3.1 Detail Format Isian Sheet 21	59

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Tarif Efektif Bulanan Kategori A.....	121
Gambar 1.2 Tarif Efektif Bulanan Kategori B.....	122
Gambar 1.3 Tarif Efektif Bulanan Kategori C.....	124
Gambar 2.1 Struktur Organisasi PT Ofisi Prima Konsultindo.....	50
Gambar 3.1 KKP PPh Pasal 21 PT. E.....	55
Gambar 3.2 Tampilan Awal Laman DJP Online.....	55
Gambar 3.3 Tampilan Menu Dashboard.....	56
Gambar 3.4 Tampilan Menu Laporan.....	57
Gambar 3.5 Tampilan Submenu Impor Data Bupot.....	57
Gambar 3.6 Tampilan Menu Petunjuk Pengisian.....	58
Gambar 3.7 Sheet Rekap.....	58
Gambar 3.8 Sheet 21.....	59
Gambar 3.9 Ref Daftar Objek Pajak.....	63
Gambar 3.10 Ref Daftar PTKP.....	63
Gambar 3.11 Rincian Daftar Dokumen Impor Bupot.....	64
Gambar 3.12 Detail Validasi.....	64
Gambar 3.13 Tampilan Submenu Posting.....	65
Gambar 3.14 Tampilan Notifikasi Sukses.....	65
Gambar 3.15 Tampilan Submenu Penyiapan SPT Masa PPh Pasal 21.....	66
Gambar 3.16 Tampilan Preview Draft SPT Masa PPh Pasal 21/26.....	67
Gambar 3.17 Worksheet Depresiasi PT. G.....	69
Gambar 3.18 Ketentuan Golongan Kelompok.....	69
Gambar 3.19 Peralatan Kantor I.....	70
Gambar 3.20 Kertas Kerja Perhitungan (KKP).....	71
Gambar 3.21 Perhitungan Penghasilan Bruto.....	72
Gambar 3.22 Tarif TER A.....	73
Gambar 3.23 Penghasilan Neto.....	73
Gambar 3.24 Penghasilan Neto Disetahunkan.....	73
Gambar 3.25 Penghasilan Kena Pajak (PKP).....	74
Gambar 3.26 PPh Pasal 21 Terutang.....	74
Gambar 3.27 SKPKB dan Surat KEP.....	75
Gambar 3.28 Tampilan Menurut SKPKB PPh 23 Januari.....	76
Gambar 3.29 Tampilan SKPKB PPh 23 Januari.....	77
Gambar 3.30 Tampilan Menurut Keberatan PPh 23 Januari.....	78
Gambar 3.31 Tampilan Lampiran SKPKB PPh 23 Januari.....	78
Gambar 3.32 Tampilan Menurut Kep Keberatan PPh 23 Januari.....	79
Gambar 3.33 Tampilan Surat Ketetapan PPh 23 Januari.....	79
Gambar 3.34 Tampilan Menurut Banding PPh 23 Januari.....	80
Gambar 3.35 Tampilan Keputusan Banding.....	80
Gambar 3.36 Tampilan Matriks Sengketa.....	81
Gambar 3.37 Tampilan Awal Laman DJP Online.....	82

Gambar 3.38 Tampilan Menu Dashboard	83
Gambar 3.39 Tampilan Menu Bayar	84
Gambar 3.40 Form Buat Kode Billing	85
Gambar 3.41 Tampilan Kode Keamanan	86
Gambar 3.42 Ringkasan Surat Setoran Elektronik	86
Gambar 3.43 Cetakan Kode Billing	87
Gambar 3.44 PIB dan Worksheet	88
Gambar 3.45 Rekap General Ledger	89
Gambar 3.46 Rekap SPT PT. B Tahun 2022	89
Gambar 3.47 Selisih SPT-GL	90
Gambar 3.48 Rekap PIB	90
Gambar 3.49 Input PIB	91
Gambar 3.50 PIB PT. B Tahun 2022	92
Gambar 3.51 Jumlah PPh 22 dan Selisih GL-PIB	93
Gambar 3.52 Rekap Jumlah	93
Gambar 3.53 Daftar Aktiva Tetap & Penyusutan	94
Gambar 3.54 Tarif Penyusutan	95
Gambar 3.55 Inventaris Kantor	96
Gambar 3.56 Perhitungan Penyusutan Tahun 2010	96
Gambar 3.57 Invoice dan Rekap Dokumen PT.L	97
Gambar 3.58 Rekap Dokumen	98
Gambar 3.59 Rekap Dokumen	99
Gambar 3.60 Invoice	100
Gambar 3.61 KKP 21 dan GL PT.K	101
Gambar 3.62 Rekap Objek PPh Pasal 21	102
Gambar 3.63 Pivot Table	102
Gambar 3.64 Input bagian poin kedua	103
Gambar 3.65 Selisih Antara Bupot dan GL	103
Gambar 3.66 Worksheet Rekap SPT Masa PPh 21	104
Gambar 3.67 Bukti Potong SPT Masa PPh 21	105
Gambar 3.68 Jumlah Penerima Penghasilan	106
Gambar 3.69 Penghasilan Bruto	107
Gambar 3.70 Pajak Terutang	107

UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran A Surat Pengantar MBKM 01.....	114
Lampiran B Kartu MBKM 02.....	115
Lampiran C Daily Task MBKM 03.....	116
Lampiran D Lembar Verifikasi Laporan MBKM 04.....	117
Lampiran E Surat Penerimaan MBKM (LoA).....	118
Lampiran F Lampiran Pengecekan Hasil Turnitin.....	119
Lampiran G Lampiran TER.....	120
Lampiran H Lampiran Golongan Penyusutan.....	126
Lampiran I KKP PT.E Masa September 2024.....	131
Lampiran J <i>Worksheet</i> Depresiasi PT. G Tahun 2023.....	134
Lampiran K KKP PT.E Masa Januari-Maret 2024.....	136
Lampiran L SKPKB, Surat KEP, dan Format Matriks Sengketa.....	142
Lampiran M PIB dan <i>Worksheet</i> Rekap PT.B.....	149
Lampiran N <i>Excel</i> Daftar Aktiva Tetap dan Penyusutan PT.I.....	154
Lampiran O <i>Soft File Invoice</i> dan Rekap Dokumen PT.B.....	156
Lampiran P KKP PPh 21 dan <i>GL</i> PT. K.....	159
Lampiran Q Format Rekap dan Bupot SPT Masa PPh Pasal 21 PT. J.....	162